

## **LUCIANA ROSANOVA GALHARDO**

*Advogada em São Paulo, sócia da área fiscal do escritório Pinheiro Neto Advogados desde 1998. Graduada em Direito pela Universidade de São Paulo, Largo de São Francisco. Fez especialização em Direito Tributário pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo – PUC/São Paulo. Autora de diversos artigos especializados e palestrante no Brasil e no exterior. Obteve o título de Mestre em Direito Tributário Internacional pela Universidade de São Paulo com a dissertação objeto deste livro.*

# **RATEIO DE DESPESAS NO DIREITO TRIBUTÁRIO**

**2ª EDIÇÃO**

**REFORMULADA, ATUALIZADA E AMPLIADA ATÉ  
MAIO DE 2018, COM A COLABORAÇÃO DE  
PEDRO AUGUSTO DO AMARAL ABUJAMRA ASSEIS**

EDITORA QUARTIER LATIN DO BRASIL  
SÃO PAULO, 2018  
quartierlatin@quartierlatin.art.br  
www.quartierlatin.art.br

**LUCIANA ROSANOVA GALHARDO**

*Rateio de Despesas no Direito Tributário*

*São Paulo: Quartier Latin, 2018.*

ISBN 85-7674-940-8

1. Direito Tributário Internacional 2. Rateio de Despesas  
3. Acordos para Evitar a Dupla Tributação 4 BEPS I. Título

*Editor*

Vinícius Vieira

*Produção editorial*

José Ubiratan Ferraz Bueno

*Diagramação*

Anderson dos Santos Pinto

*Revisão gramatical*

José Ubiratan Ferraz Bueno

*Capa*

Anderson dos Santos Pinto

**EDITORA QUARTIER LATIN DO BRASIL**

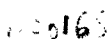
Rua General Flores, 508

Bom Retiro – São Paulo

CEP 01129-010

Telefone: (11) 3222-2423

*Email:* quartierlatin@globo.com



**TODOS OS DIREITOS RESERVADOS.** Proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer meio ou processo, especialmente por sistemas gráficos, microfilmicos, fotográficos, reprográficos, fonográficos, videográficos. Vedada a memorização e/ou a recuperação total ou parcial, bem como a inclusão de qualquer parte desta obra em qualquer sistema de processamento de dados. Essas proibições aplicam-se também às características gráficas da obra e à sua editoração. A violação dos direitos autorais é punível como crime (art. 184 e parágrafos do Código Penal), com pena de prisão e multa, busca e apreensão e indenizações diversas (arts. 101 a 110 da Lei 9.610, de 19.02.1998, Lei dos Direitos Autorais).

# SUMÁRIO

Apresentação à Segunda Edição por Gerd Willi Rothmann.....	11
Apresentação à Primeira Edição por José Roberto Pisani .....	15

## I. INTRODUÇÃO, 17

1.1. Importância do Tema e Motivos da Escolha.....	19
1.2. Delimitação da Matéria a ser Analisada.....	27

## II. CONCEITO, 31

## III. ESPÉCIES, 45

## IV. CUSTOS E DESPESAS, 53

## V. REGRAS FISCAIS APLICÁVEIS, 59

5.1. Regra Geral de Dedutibilidade .....	62
5.2. Custos.....	67
5.3. Custos Ativáveis para Futura Amortização.....	76
5.4. Despesas com Pesquisas Científicas e Tecnológicas .....	77
5.5. <i>Royalties</i> e Transferência de Tecnologia.....	80
5.6. Preços de Transferência.....	83
5.6.1. Considerações Iniciais.....	83
5.6.2. Métodos Previstos na Legislação – Importação .....	89
5.6.3. Adição de Margem de Lucro .....	101
5.6.4. Métodos Previstos na Legislação – Exportação .....	103
5.7. Distribuição Disfarçada de Lucros.....	105
5.8. Lucros e Prejuízos Gerados no Exterior .....	111

## VI. OS MÉTODOS DE RATEIO, 115

## VII. DECISÕES ADMINISTRATIVAS E JURISPRUDÊNCIA SOBRE RATEIO DE DESPESAS, 125

7.1. Soluções de Consulta.....	127
7.2. Decisões no âmbito de Delegacias da Receita Federal do Brasil de Julgamento.....	132

7.3. Decisões do antigo Conselho de Contribuintes e do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais .....	134
7.4. Precedentes administrativos municipais (Conselhos Municipais de Tributos).....	148
7.5. Decisões em processos judiciais .....	152
7.6. Síntese da análise e conclusões gerais quanto à validade dos contratos de compartilhamento de custos e despesas.....	157

## **VIII. TRATAMENTO TRIBUTÁRIO DOS REEMBOLSOS – CENTRO DE CUSTOS NO BRASIL, 161**

8.1. Considerações Iniciais.....	163
8.2. IRPJ .....	165
8.3. CSL .....	170
8.4. PIS e COFINS .....	171
8.5. ISS .....	181

## **IX. TRATAMENTO TRIBUTÁRIO DOS REEMBOLSOS – CENTRO DE CUSTOS NO EXTERIOR, 189**

9.1. Considerações Iniciais.....	191
9.2. IRF .....	191
9.2.1. Renda e Proventos de qualquer Natureza .....	191
9.2.2. Fonte Brasileira.....	192
9.2.3. A Legislação Ordinária.....	193
9.2.4. Situações Objeto de Análise .....	198
A. Despesas Próprias .....	200
B. Custos Próprios.....	206
C. Custos ou Despesas Incorridos por Terceira Empresa Estrangeira .....	210
D. Custos ou Despesas a Incurrer.....	213
E. Responsabilidade da Fonte Brasileira.....	213
9.3. CIDE.....	214
9.4. PIS/COFINS – Importação .....	216
9.5. ISS .....	217
9.6. IOF.....	217
9.7. O Siscoserv .....	219
9.8. Aspectos cambiais.....	222

## **X. QUESTÕES PRÁTICAS NA IMPLEMENTAÇÃO DE ACORDOS DE COMPARTILHAMENTO, 225**

10.1. A definição de “grupos econômicos”.....	227
10.2. Sociedades <i>Holdings</i> e os Centros de Serviços Compartilhados – CSCs .....	230

## **XI. ACORDOS PARA EVITAR A DUPLA TRIBUTAÇÃO EM MATÉRIA DE IMPOSTO DE RENDA, 245**

11.1. Conceito e Importância para o Tema.....	237
11.2. Artigo VII (Lucros das Empresas).....	245
11.3. Artigo IX (Empresas Associadas) .....	252

## **XII. OS CONTRATOS DE COMPARTILHAMENTO DE CUSTOS E DESPESAS NO PROJETO BEPS, 259**

### **XIII. DIREITO COMPARADO, 265**

13.1. Alemanha.....	268
13.2. Austrália.....	270
13.3. Bélgica .....	271
13.4. Canadá.....	272
13.5. Chile .....	272
13.6. China .....	273
13.7. Colômbia .....	274
13.8. Coreia do Sul.....	275
13.9. Espanha .....	276
13.10. França .....	278
13.11. Índia.....	278
13.12. Itália.....	280
13.13. Japão .....	281
13.14. Portugal .....	281
13.15. Reino Unido .....	283
13.16. Estados Unidos da América.....	284

### **XIV. CONCLUSÃO, 287**

### **XV. BIBLIOGRAFIA, 301**